



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“INCORPORACIÓN DE TRIBUTOS
AMBIENTALES COMO MECANISMO PARA
DISMINUIR LA CONTAMINACIÓN AMBIENTAL
MINERA EN EL PERÚ”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

ALBERTO PAUL VEREAU MURGA

Asesor:

Dr. LUCIO WILFREDO OLORTIGA CONDOR

Trujillo - Perú

2017

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor LUCIO WILFREDO OLORTIGA CONDOR, Docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del(os) estudiante(s):

- ALBERTO PAUL VEREAU MURGA

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: INCORPORACION DE TRIBUTOS AMBIENTALES COMO INSTRUMENTO PARA REDUCIR LA CONTAMINACION AMBIENTAL MINERA EN EL PERU para optar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas por lo cual **AUTORIZA** su presentación.



Dr. LUCIO WILFREDO OLORTIGA CONDOR

Asesor

Tabla de contenido

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN	100
1.1. Realidad problemática	100
1.2. Formulación del problema	111
1.3. Objetivos	111
1.4. Hipótesis (Supuestos)	Error! Bookmark not defined.2
CAPÍTULO II METODOLOGÍA	133
CAPÍTULO III RESULTADOS	155
CAPÍTULO IV CONCLUSIONES	43
REFERENCIAS	44
ANEXOS	46

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Existencia de un sistema de Tributación Ambiental Nacional

Tabla 2. Idoneidad de la legislación Nacional en la Protección del Medio Ambiente

Tabla 3. Aplicación de Tributos Ambientales para desincentivar actividades contaminantes de empresas mineras

Tabla 4. Uso de tributos ambientales impedirá externalidades negativas de actividades mineras

Tabla 5. Incorporación de Impuestos Ambientales aumentará ingresos por recaudación y reducirá impacto ambiental

Tabla 6. Sustentabilidad de la Política Tributaria Ambiental en América Latina

Tabla 7. Equilibrio entre desarrollo económico de actividad minera y medio ambiente

Tabla 8. Conciencia Ambiental

Tabla 9. Políticas de Protección Ambiental

Tabla 10. Incumplimiento de normas que controlan contaminación de empresas mineras

Tabla 11. Límites Máximos Permisibles de emisión en los recursos hídricos

Tabla 12. Estándares de Calidad Ambiental de emisión en los recursos hídricos

Tabla 13. Gestión Ambiental

Tabla 14. Sistema de Gestión Ambiental

Tabla 15. Finalidad Extrafiscal

Tabla 16. Ambiental

Tabla 17. Tributos Ambientales

Tabla 18. Comparación de los Límites Máximos Permisibles de los parámetros físico-químicos con las salidas promedio de efluentes de actividades minero-metalúrgicas

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Ingresos por recaudación de tributos ambientales

Figura 2. Ingresos tributarios ambientales

Figura 3. Ingresos fiscales por impuestos ambientales

Figura 4. Existencia de un sistema de Tributación Ambiental Nacional

Figura 5. Idoneidad de la Legislación Nacional en la protección del Medio Ambiente

Figura 6. Aplicación de Tributos Ambientales para desincentivar actividades contaminantes de empresas mineras

Figura 7. Uso de tributos ambientales impedirá externalidades negativas de actividades mineras

Figura 8. Incorporación de Impuesto Ambientales aumentará ingresos por recaudación y reducirá impacto ambiental

Figura 9. Sustentabilidad de la Política Tributaria Ambiental en América Latina

Figura 10. Equilibrio entre desarrollo económico de actividades mineras y medio ambiente

Figura 11. Conciencia Ambiental

Figura 12. Políticas de Protección Ambiental

Figura 13. Incumplimiento de Normas que controlan contaminación de empresas mineras

Figura 14. Límites Máximos Permisibles de emisión en los Recursos Hídricos

Figura 15. Estándares de Calidad Ambiental de emisión en los recursos hídricos

Figura 16. Gestión Ambiental

Figura 17. Sistema de Gestión Ambiental

Figura 18. Finalidad Extrafiscal

Figura 19. Ambiental

Figura 20. Tributos Ambientales

Figura 21. Legislación en Protección de Medio Ambiente

Figura 22. Legislación Tributaria Ambiental

Figura 23. Puntuación de Desempeño Ambiental del Perú

Figura 24. Comparación del Desempeño Ambiental del Perú con sus pares

Figura 25. Sentencia del Tribunal Constitucional respecto a los Tributos Extrafiscales

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación busca establecer el problema de la contaminación medioambiental que ocasionan las actividades del sector minero y su repercusión en la salud pública. Para ello, se ha considerado describir la realidad observable sobre una fuente de contaminación en particular (arsénico, hierro, plomo, zinc, entre otros), la formulación del problema y los objetivos de la investigación.

Asimismo, se aborda en el marco teórico el análisis de los temas referidos a: Medio Ambiente, Legislación Ambiental Nacional y Comparada, Actividades Contaminantes, Bases Doctrinarias Económicas-Jurídicas de la Tributación Ambiental, entre otras.

Por otra parte, y en esa misma orientación, se considera que el estudio estaría incompleto si no se busca alternativas de solución viable al problema del creciente deterioro ambiental que ocasiona dicho rubro empresarial, siendo necesario proponer el desarrollo y la creación de los tributos medioambientales y su correspondiente implementación para desincentivar dichas conductas contaminantes.

En ese sentido, a través del fichaje y el análisis documental, se ha efectuado la recolección y examinado la información sobre la industria minera y los niveles de contaminación que ocasionan, complementándose con una encuesta (para conocer la percepción de la población directamente perjudicada) para el desarrollo de la presente investigación.

PALABRAS CLAVES: Contaminación Ambiental, Tributos Ambientales, Externalidades.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS

1. ANDALUZ, C. (2011). *"Manual de Derecho Ambiental"*. Lima-Perú: PROTERRA.
2. BRAVO, J. (2006). *"Fundamentos de Derecho Tributario"*. Lima-Perú: PALESTRA.
3. CASÁS, J. (2003). *"Principios Jurídicos de la Tributación"*. Buenos Aires: Astrea de Alfredo y Ricardo Depalma.
4. MALAVER, E. (2016). *"Implementación de Tributos Ambientales en el Perú como medida de protección al Medio Ambiente"*. (Tesis de Contador Público), Trujillo, Perú.
5. PAREDES, J. (2014). *"La Capacidad Contributiva en los impuestos desde la perspectiva del Estado Constitucional: Relativización de los índices o manifestaciones de riqueza"*. (Tesis de Abogado). Pontificia Universidad Católica del Perú. Perú.
6. SUÁREZ, N. (2010). *"Tributos Medioambientales como alternativa para disminuir el índice de contaminación de Chimbote-Perú"*. (Tesis Doctoral). Universidad Nacional de Trujillo, Perú.

REVISTAS:

1. Tarsitano, A. (2014). "Aspectos Jurídicos de la imposición ambiental". En: *Revista Análisis Tributario* (57) pp. 7-40.
2. Robles, C. y Ruiz de Castilla, F. (2009). "El Tributo, El Código Tributario y el Tribunal Constitucional (Parte 1)". En: *Actualidad Empresarial* (187) pp. I-1-I-4.
3. Herrera, G. (2006). "Aspecto a considerar respecto de la Tributación Ambiental Español". En: *Revista Vectigalia* pp. 141-147.
4. Landa, C (2013). "Control Constitucional de los Tributos con Fines Extrafiscales en el Perú". En: *Revista Themis* (64) pp. 175-180.

BIBLIOGRAFÍA VIRTUAL:

1. Agencia Europea de Medio Ambiente (s/f). *El Tributo Ambiental: Solución y Efectividad sobre el Medio Ambiente*. Recuperado el 04 de julio de 2017 de:
<http://www.eea.europa.eu/es/publications/92-9167-000-6-sum/page001.html>
2. Ministerio el Ambiente
<http://www.minam.gob.pe/>
3. Gerencia Regional de la Producción- La Libertad
<http://www.regionlalibertad.gob.pe/grproduccion/>
4. Sistema Nacional de Información Ambiental (SINIA)
<http://sinia.minam.gob.pe/>
5. PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO (2015). *Informe de Desarrollo Humano 2015*. [En línea] Recuperado el 12 de julio de 2017 de:
<http://www.undp.org/content/undp/es/home/librarypage.html>

6. CORONADO, E. (2016). *Impuesto Chileno sobre emisiones a la atmósfera provenientes de fuentes fijas (un estudio a la luz de la legislación Española)*. [En línea] Consultado el 12 de julio de 2017 en:
http://www.ief.es/documentos/recursos/publicaciones/documentos_trabajo/2016_02.pdf
7. DIAZ-MAURICIO, E. (2014). *Tributación Medioambiental: Análisis desde un punto de vista constitucional y de financiación de las Comunidades Autónomas de la gestión sostenible de los residuos*. [En línea] Recuperado el 25 de julio de 2017 en:
<https://repositorio.comillas.edu/jspui/bitstream/11531/894/1/TFG000872.pdf>
8. FALCÓN Y TELLA, R. (2014). *Las medidas tributarias medioambientales y la jurisprudencia constitucional*. [En línea] Recuperado el 02 de agosto de 2017 en:
http://repositorio.gobiernolocal.es/xmlui/bitstream/handle/10873/1114/medio_ambiente_16_fal_con.pdf?sequence=1
9. GALARZA, C. y FRAGA, D. (2011). *Municipios, tributos y cambio climático: Proyección en España y Argentina*. [En línea] Recuperado el 24 de junio de 2017 en:
www.ipdt.org/uploads/docs/06_Rev51_CJG-DNF.pdf
10. G. PÉREZ, D. (s/f). *La reforma fiscal verde y los tributos argentinos*. [En línea] Recuperado el 24 de junio de 2017:
<http://www.econ.uba.ar/www/servicios/biblioteca/bibliotecadigital/bd/cetri/reforma.pdf>
11. Global FOOTPRINT NETWORK. (2012). *Glosario de Términos*. [En línea] Recuperado el 02 de agosto de 2017 en:
<http://www.footprintnetwork.org/es/index.php/GFN/page/glossary/#Ecologicalfootprint>

LEGISLACIÓN:

1. Decreto Supremo N° 010-2010-MINAM. *Aprueban Límites Máximos Permisibles para las descargas de efluentes líquidos de actividades minero-metalúrgicas actividades* (julio 4, 2010).
2. Ley N° 28611. *Ley General del Medio Ambiente* (octubre 13, 2005). Art. 4: Tributación y Ambiente. Comisión Permanente del Congreso de la República del Perú.
http://www.legislacionambientalspda.org.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=6&Itemid=4714